

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



**ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE
IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V
OBČINI SEVNICA**

- OSKRBA S PITNO VODO -



SEVNICA, januar 2022

KAZALO VSEBINE

1.	UVOD	3
2.	NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
3.	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	4
3.1.	DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI SEVNICA	4
3.2.	DEJAVNOST OSKRBE S PITNO VODO V OBČINI SEVNICA V OKVIRU IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE	4
4.	CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO.....	7
4.1	OMREŽNINA.....	8
4.2.	VODARINA	8
5.	OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	9
5.1	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2020)	9
5.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2020).....	10
5.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
5.4	PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH, PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH TER PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI.....	13
5.6	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
5.7	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
5.8	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	17
5.9	PRIKAZ RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČL. UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	18
5.10	PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
5.11	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	19
5.12	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	19
5.13	PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	19
5.14	STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU POSEBNIH STORITEV..	20
5.15	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE (OMREŽNINE) ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	20
5.16	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	25
5.17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	26
6.	ZAKLJUČEK.....	31

1. UVOD

Javno podjetje Komunala d.o.o. Sevnica (Komunala Sevnica) je izvajalec gospodarskih javnih služb (GJS) v občini Sevnica in te so hkrati glavne dejavnosti podjetja:

- oskrba s pitno vodo
- ravnanje z odpadki
- odvajanje in čiščenje odpadnih voda
- pokopališke, pogrebne storitve in zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti
- javna snaga, urejanje javnih površin, vzdrževanje občinskih cest in od 01.01.2022 tudi vzdrževanje javnih poti
- vzdrževanje javne razsvetljave
- upravljanje javnih parkirišč
- inštaliranje električnih napeljav in naprav
- oskrba z zemeljskim plinom.

Poleg glavnih dejavnosti izvajamo še druge dejavnosti komunalnega značaja, kjer veljajo načela tržnega gospodarstva in so ustvarjene predvsem zaradi pridobivanja dobička v in zunaj podjetja:

- oskrba s toplotno energijo (proizvodnja in distribucija pare in tople vode)
- gradnja in rekonstrukcija vodovodnih, kanalizacijskih objektov in naprav
- napeljava in popravilo vodovodnih, plinskih in sanitarnih instalacij v objektih
- prevozi tovorov in storitve z gradbeno mehanizacijo
- inženirske dejavnosti in tehnično svetovanje
- gradnja objektov oskrbne infrastrukture za elektriko in telekomunikacije
- proizvodnja električne energije
- trgovanje z električno energijo
- športna dejavnost (obratovanje športnih objektov)
- dejavnost skupnih služb
- javna dela.

Podjetje je registrirano za dejavnost zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode – 36.000.

Izvajanje dejavnosti oskrbe s pitno vodo je urejeno na podlagi Zakona o varstvu okolja (Ur.l. RS, št. 41/04 s spremembami in dopolnitvami), Uredbe o oskrbi s pitno vodo (Ur.l. RS, št. 87/12) in občinskega Odloka o oskrbi s pitno vodo na območju Občine Sevnica (Ur.l. RS, št. 33/14 - UPB).

2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19) (v nadaljevanju Uredba), ki določa natančna merila in vsebino za oblikovanje cene komunalne storitve oskrbe s pitno vodo: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatke glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroške opravljenih storitev za prihodnje obračunske obdobje – v elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2022.

Uredba vso pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. čl. Uredbe enkrat letno pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga v primeru izkazovanja spremembe cene predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

3. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

3.1. Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica

V občini Sevnica je bilo ob koncu leta 2020 skupaj 34 javnih vodovodov (priključenih več kot 50 oseb s stalnim bivališčem, z objekti javne rabe, zagotavljajo v povprečju več kot 10 m³ vode/dan, oziroma je vodno dovoljenje pridobila Občina Sevnica).

Javni vodovodi oskrbujejo 14 765 (84,5%) prebivalcev izmed 17 481 vseh prebivalcev s stalnim bivališčem v Občini Sevnica:

- Komunala Sevnica v polnem obsegu nalog upravlja 11 javnih vodovodnih sistemov, preko katerih vršimo oskrbo s pitno vodo 11 325 prebivalcem naše občine (64,8%);
- 18 javnih vodovodov (2 974 oseb) upravlja Komunala d.o.o. Sevnica s stališča zagotavljanja odgovorne osebe za pitno vodo, medtem ko je vzdrževanje vodovodnih sistemov v domeni krajevnih skupnosti ali vaških vodovodnih odborov;
- 5 javnih vodovodov v letu 2020 (466 oseb) še ni imelo vzpostavljenega nadzora nad kakovostjo pitne vode s strani Komunale Sevnica, saj gre za vodovode, kjer št. oseb ne presega 50, vendar se smatrajo kot javni, ker je vodno dovoljenje za vodni vir pridobila Občina. Le eden od teh je vodovod, kjer je število oseb večje od 50 in je vodno dovoljenje pridobila Občina, ne izvajamo pa nalog odgovorne osebe, saj jo zagotavlja vodovod sam (DUO Impoljca).

Preostali prebivalci občine se s pitno vodo oskrbujejo v okviru lastne oskrbe s pitno vodo in v občini Sevnica je bilo izdanih preko 400 vodnih dovoljenj za lastno oskrbo s pitno vodo. Lastna oskrba s pitno vodo se izvaja pri 15,5% vseh prebivalcev občine Sevnica. Odstotek lastne oskrbe je visok zaradi velike razpršenosti poseljenosti prebivalstva in Občina na teh območjih skladno s predpisi ni dolžna zagotavljati javne oskrbe s pitno vodo.

3.2. Dejavnost oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica v okviru izvajalca javne službe

Komunala Sevnica ima kot izvajalec javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Sevnica v najemu in upravljanju 11 javnih vodovodnih sistemov. Skupno to predstavlja 18 vodnih virov (9 globinskih vrtin, 1 vodnjak, 8 zajetij), 52 vodohranov (nekateri so tudi prečrpališča) in 12 samostojnih prečrpališč ter 7 raztežilnikov. Dolžina primarnih, sekundarnih in razdelilnih vodov je okoli 410 km. Fizični kazalniki upravljanja vodovodnih sistemov 2020 so prikazani v spodnji tabeli:

KAZALNIK	ENOTA	OBSEG
Planirana količina prodane pitne vode 2022 – gospodinjstva	m ³	475 300
Planirana količina prodane pitne vode 2022 – nepridobitna dejavnost	m ³	44 740
Planirana količina prodane pitne vode 2022 – pridobitna dejavnost	m ³	72 635
Število prebivalcev, priključenih na javne vodovode	število	11 325
Število odjemnih mest, priključenih na javne vodovode	kom	4 598
Dolžina omrežja javnih vodovodov	km	410

Število vodnih virov	kom	18
Izdatnost vodnih virov ($Q_{\text{ sred}}$)	l/s	87,0
Število vodohranov	kom	52
Skupna prostornina vodohranov	m ³	3 376
Število naprav za pripravo pitne vode	kom	13
Število črpališč (vključno z vodnimi viri in črpališči v vodohranih)	kom	42

Upravljanje sistemov temelji na osnovi sklenjene Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, št. pogodbe 35280-0004/2009, z dne 01.03.2010, podpisane med Občino in podjetjem Komunala d.o.o. Sevnica zaradi prilagoditve zakonskim predpisom in ustrezne ureditve razmerij v zvezi z osnovnimi sredstvi v upravljanju podjetja in posledično najemnino za uporabo infrastrukture. V pogodbi je opredeljen prenos infrastrukture v knjige Občine, izkazovanje infrastrukture v najemu, način obračuna najemnine, subvencije, uporaba, vzdrževanje in investicije v infrastrukturo. Obračun najemnine je bil urejen na način, da je osnova za najemnino tekočega leta amortizacija preteklega leta. V marcu 2021 je bil sprejet zadnji aneks (11.), ki določa, da je osnova za najemnino 2022 amortizacija 2020.

V okviru izvajanja obvezne GJS oskrbe s pitno vodo je najpomembnejši cilj zagotoviti ustrezne količine kakovostne pitne vode vsem uporabnikom na območju občine Sevnica. Za vsak vodovodni sistem posebej imamo izdelan načrt notranjega nadzora HACCP.

Za doseg cilja zagotavljamo optimalno delovanje sistemov (avtomatizirano delovanje črpališč, zmanjševanje vodnih izgub, reden nadzor in vzdrževanje sistemov,...).

A. ČIŠČENJE VODOHRANOV (VH) ZA VODO

Pri čiščenju vodne celice v VH najprej zapremo dotok v objekt in odpremo izpust iz VH. Nato odstranimo morebitne usedline in VH očistimo ter speremo z 10% raztopino dezinfekcijskega sredstva na osnovi klora. VH ponovno speremo z vodo in ga ponovno napolnimo. Postopek ponovimo na drugi celici (če obstaja) in tako nemoteno distribuira vodo do uporabnikov v času izvajanja čiščenja. Čiščenje površin, obloženih s keramičnimi ploščicami, izvajamo z vodo.

VH se praviloma čistijo enkrat letno, vmes po potrebi.

B. ČIŠČENJE VODOVODNEGA OMREŽJA

Čiščenje javnega vodovodnega omrežja izvajamo na hidrantih in izpustih praviloma enkrat letno. Čiščenje izvajamo v smeri od vodnega vira proti uporabnikom.

C. UREJANJE OBJEKTOV IN OKOLICE

Travnate površine okolice vodovodnih objektov vzdržujemo z redno košnjo, praviloma dvakrat letno. Redno tedensko čistimo notranjost objektov, skladno z navodili načrta HACCP. O izvedenih delih se vodi evidenca. Po potrebi se izvajajo manjša gradbena in obrtniška dela (manjša popravila, pleskanje), na osnovi katerih zagotavljamo doseganje standardov v okviru načrta HACCP.

D. KONTROLA PRIPRAVE PITNE VODE (DEZINFEKCIJE)

Izvajamo redne meritve dezinfekcije pitne vode in kontrolo nad delovanjem vseh nameščenih naprav (10) za dezinfekcijo pitne vode. Točke priprave pitne vode so namreč kritične kontrolne točke (KKT) in je nadzor nad njimi bistvenega pomena za doseganje ustrezne kakovosti pitne vode. Dezinfekcija pitne vode je postopek, s katerim uničujemo mikroorganizme v pitni vodi oz. jih omejujemo na dopustni ravni. Tako preprečujemo širjenje nalezljivih bolezni, ki jih prenašajo mikroorganizmi, ki se prenašajo z vodo. Za dezinfekcijo pitne vode uporabljamo plinski klor in Na-hipoklorit.

Naprave redno servisiramo enkrat letno, prav tako enkrat letno kalibriramo naprave za merjenje prostega klora v pitni vodi. Prosti klor v vodi na sistemih, omrežju, merimo najmanj dvakrat tedensko, na večjih sistemih dnevno. Na 3 sistemih so nameščeni analizatorji klora, ki samodejno dozirajo klorov preparat v vodo in omogočajo ustrezno oz. določeno koncentracijo klora v vodi. V letu 2022 se bodo analizatorji namestili na vseh mestih priprave pitne vode.

Kakovost vode se preverja z odvzemi vzorcev pitne vode v okviru notranjega nadzora HACCP (izvajalec NLZOH Celje) in državnega monitoringa pitne vode (v okviru Ministrstva za zdravje).

E. ISKANJE OKVAR NA VODOVODNEM OMREŽJU

Dnevno iščemo okvare na vodovodnem omrežju – z napravo za odkrivanje vodovodnih okvar ali z zapiranjem odsekov vodovodnega sistema. Odkrite okvare saniramo v najkrajšem možnem času, saj to vodi v zmanjševanje vodnih izgub. Z namenom zmanjševanja izgub so na večjih odsekih na omrežju nameščeni kontrolni vodomeri, s katerimi lahko evidentiramo prekomerne porabe vode na odseku. Z namestitvijo programa Utilis za satelitsko radarsko odkrivanje puščanja vode v letu 2022 pričakujemo, da se bo odkrilo večje število napak in tudi odpravilo, kar bo prispevalo k zmanjšanju vodnih izgub.

F. POPRAVILA OKVAR NA VODOVODNEM OMREŽJU

Redno izvajamo sanacije okvar na vodovodnem omrežju. Po določitvi mesta okvare zaposleni izvede zaporo vode na poškodovanem odseku. Strojnik z gradbenim strojem odkoplje poškodovani del cevododa. Po odpravi okvare se voda ponovno odpre, predhodno zaprti del cevododa pa se najprej izpere. V primeru okvare na večjih omrežjih, kjer z zaporo vode prizadenemo širše območje ali ostane brez vode več uporabnikov, le te predhodno obvestimo preko spletne strani, centra za obveščanje, večje odjemalce neposredno (po telefonu, e-pošti, ustno).

G. VZDRŽEVALNA DELA NA JAVNEM VODOVODNEM OMREŽJU

Med rednimi vzdrževalnimi deli izvajamo popravila, zamenjave vgradnih armatur, cestnih ventilov, menjave zasunov, menjave spojnih elementov pri vodomeru, menjave regulatorjev tlaka, nepovratnih ventilov, plovnih ventilov, nivojskih stikal, zračnikov, popravilo hidrantov,....

H. MENJAVE ČRPALK NA VODOVODNIH SISTEMIH

V okviru planiranih vzdrževalnih del izvajamo servis črpalk v črpališčih na vodovodnih sistemih. Osnova za to so pregledi in meritve črpalk, ki jih zaposleni v podjetju izvajajo tekom leta.

I. PREGLED VOZLIŠČ NA JAVNEM VODOVODNEM OMREŽJU

Izvajamo preglede vozlišč (hidranti, jaški, zasuni, izpusti, zračniki) na javnem vodovodnem omrežju.

J. VZDRŽEVANJE ELEKTRO OPREME

Redno izvajamo meritve vseh črpalk na objektih vodovodnih sistemov, vzdržujemo elektro opremo, elektro instalacije, krmilne naprave in sistem daljinskega vodenja. Meritve črpalke obsegajo določene potrebne parametre (pretok, električni tok, meritve moči,...), na osnovi katerih določimo potreben obseg vzdrževalnih del na črpalki, servis ali njeno zamenjavo.

K. POPIS VODOMEROV

Izvajamo redni popis vodomerov individualnih uporabnikov (najmanj enkrat letno), uporabnikov v večstanovanjskih objektih (mesečno) in poslovnih objektih, gospodarskih enotah, javnih ustanovah (mesečno).

Popis vodomerov se je sprva izvajal ročno, kasneje preko terminala in črtnih kod, z letom 2018 pa se je namestil nov program eMR za popis vodomerov, ki omogoča daljinski popis. Od začetka 2018 se tako vgrajujejo samo še vodomeri, ki so opremljeni z radijskim oddajnikom, kar omogoča daljinski

popis. Do konca leta 2020 je skupaj vgrajenih že 2 571 daljinskih vodomerov, do konca 2021 ocenjujemo, da jih bo 3 145.

V letu 2022 bomo nadaljevali z menjavo in vgradnjo daljinskih vodomerov – predvideno je 899 rednih menjav.

V roku nadaljnjih 2 let pričakujemo, da bodo vsi vodomeri opremljeni z oddajniki in bo tako omogočen redni popis vodomerov pri uporabnikih.

L. VZDRŽEVANJE VODOMEROV

Vzdrževanje vodomerov obsega zamenjavo in redne preskuse vodomerov v skladu z določili Zakona o meroslovju (Ur.l. RS, št. 26/05-UPB), Pravilnika o načinu izvajanja meroslovnega nadzora nad merili (Ur.l. RS, št. 3/12) in Pravilnika o merilnih instrumentih (Ur.l. RS, št. 19/16). Vodomer mora biti pregledan, overjen in zamenjan vsakih 5 let. Menjavo vodomerov izvaja izključno upravljavec vodovoda. Overitev se izvaja s strani zunanjega akreditiranega izvajalca.

M. VZDRŽEVANJE VODOVODNIH PRIKLJUČKOV

Vzdrževanje priključka stavbe obsega preverjanje delovanja cevovoda in opreme priključka na sekundarni vodovod, vodenje predpisanih evidenc o priključkih stavb, trasah priključkov ter njihovo vzdrževanje, obnovo, zamenjavo in posodabljanje. Tekoče vzdrževanje zajema odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomerom, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju). Investicijsko vzdrževanje zajema obnovo (delno ali celotno) ali zamenjavo vodovodnega priključka. Vzdrževanje priključka zajema dela na zaključnem sloju trase priključka, kot je odstranitev in ponovna vzpostavitev vrhnjega sloja zasipa nad traso priključka, travna ruša, nasad, zemeljska ureditev, betonska plošča ali druga utrjena površina.

4. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

Z Uredbo za uveljavitev nove ali spremenjene cene ni potrebna pridobitev pozitivnega strokovnega mnenja pristojnega ministrstva. Ceno storitve posamezne javne službe za območje Občine predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, potrdi pa pristojen občinski organ. Pred uveljavitvijo nove cene mora mnenje o elaboratu in o skladnosti oblikovanja cene s tem predpisom podati strokovna služba Občine. Po potrditvi cene posamezne javne službe s strani pristojnega občinskega organa Občina s cenikom določi zaračunano ceno posamezne javne službe in ga posreduje izvajalcu, ki mora cenik objaviti na svojih spletnih straneh in na krajevno običajen način.

Cena, ki jo potrdi pristojni organ Občine, se imenuje potrjena cena storitve javne službe in je sestavljena iz:

- *omrežnine ali stroška javne infrastrukture ter*
- *cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe (vodarina).*

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo. Za namen oblikovanja cen javnih služb je potrebno določiti vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb ter maksimalen donos na vložena poslovna potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe. Enako se za namen oblikovanja cen javnih služb upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Med drugim mora elaborat poleg načrtovanih, predračunskih elementov za prihodnje obračunsko obdobje vsebovati tudi predračunske in obračunske količine opravljenih storitev, stroškov izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje. Na osnovi teh izkazov je

potrebno pojasnilo odmikov obračunske cene od potrjene cene javne službe za preteklo obračunsko obdobje (od 1.1.2020 do 31.12.2020).

Izvajalec javne službe v ta namen ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (I. 2022).

Omenjena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

4.1 Omrežnina

Omrežnina za izvajanje javne službe oskrbe s pitno vodo skladno s 16. čl. Uredbe vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroške vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti v skladu s predpisi, ki urejajo nadomestilo za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi, ki urejajo vode in
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomer. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

4.2. Vodarina

Vodarina je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- posredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne stroške nabave, prodaje in uprave, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine storitve je izražena v EUR/m³ dobavljene vode.

5. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

5.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (I. 2020)

- vodarina

Področje	Predračun 2020	Obračun 2020	Indeks obrač. 20/ predr. 20
Gospodinjstvo	440 900	491 412	111,46
Gospodarstvo, javne ustanove	116 870	128 836	110,24
Skupaj (m³)	557 770	620 248	111,20

Obračunska količina prodane pitne vode v letu 2020 je v primerjavi z načrtovano 2020 višja za 11,2% zaradi večjih količin prodane vode v gospodinjstvih in prav tako zaradi večjih količin prodane vode v gospodarstvu in storitvenih dejavnostih. Razlog povišanja je v tem, da je bilo leto 2020 prvo leto, ko smo upravljali vodovod Loka-Račica skozi celo leto in smo tako pridobili realne podatke o porabi vode na tem vodovodu. Verjetno je razlog tudi v tem, da so bili ljudje v času epidemije več doma. Poraba vode v gospodarstvu in storitvenih dejavnostih je na ravni preteklih let.

- omrežnina

Premer vodometra	Faktor omrežnine	Predračunske količine 2020	Obračunske količine 2020
DN ≤ 20	1	5 241	5 285
20 < DN < 40	3	74	69
40 ≤ DN < 50	10	5	3
50 ≤ DN < 65	15	22	24
65 ≤ DN < 80	30	1	1
80 ≤ DN < 100	50	4	5
100 ≤ DN < 150	100	1	1
150 ≤ DN	200	0	0
SKUPAJ		5 348	5 388

Že iz tabele je razvidno, da večjih priključevanj na javne vodovode v letu 2020 ni bilo. Spremembe v številu priključkov in oskrbovanih oseb so posledica posameznih priključevanj novih uporabnikov (npr. novogradnje), migracij uporabnikov, odklopov obstoječih priključkov - v l. 2020 je bilo 7 odklopov že vgrajenih vodometrov v objektih, kjer se voda ne rabi oz. so objekti predvideni za rušenje.

5.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje (I. 2020)

- vodarina

Zap. št.	Oskrba s pitno vodo - storitev	2020	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	333.157	372.744
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	102.255	99.441
a)	Stroški električne energije	90.330	88.684
b)	Stroški pogonskega goriva	3.070	2.494
c)	Drugi stroški materiala	8.855	8.263
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	35.610	37.789
a)	Tekoča opravila na vodovodu	0	3.010
b)	Ostale vzdrževalne storitve	22.140	21.851
c)	Laboratorijske storitve	9.910	10.525
č)	Druge neposredne storitve	3.560	2.403
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	34.584	59.214
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.690	1.432
a)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-2.048	-2.215
b)	Drugi neposredni stroški	4.738	3.647
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	31.847	30.304
a)	Amortizacija lastnih sredstev	11.363	10.391
b)	Drugi posredni proizvajalni stroški	20.484	19.913
	stroški dela	25.240	25.082
	drugi posredni stroški	22	0
	zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-4.778	-5.169
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	72.357	75.971
a)	Stroški materiala	2.568	3.391
b)	Stroški storitev	19.419	23.104
c)	Stroški dela	44.518	44.340
č)	Amortizacija	2.084	2.177
d)	Drugi posredni stroški	3.768	2.959
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.555	11.282
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	52.259	57.426
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0
10.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0
11.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	-115

II.	KOLIČINE V m³	557.770	620.248
	- gospodinjstva	440.900	491.412
	- javne ustanove	45.580	49.188
	- gospodarstvo	71.290	79.648
III.	CENA V EUR/m³	0,5973	0,6010

Obračunski stroški so za 11,9% višji od predračunskih 2020. Nekoliko večje odstopanje je pri neposrednih stroških dela zaradi upravljanja novih vodovodov in prerazporeditve zaposlenega na enoto vodovod.

Potrjena cena storitve oskrbe s pitno vodo je 0,5973 EUR/m³ (potrjena od leta 2015) in je tudi v letu 2020 sicer z manjšim odstopanjem zagotovila pokrivanje nastalih stroškov. V letu 2020 beležimo rahlo odstopanje od načrtovanega ničelnega izida – pozitivni poslovni izid v višini 115 EUR. Izid je posledica racionalnega poslovanja enote oskrbe s pitno vodo, pa tudi višjih količin prodane vode od načrtovane. Glede na količino prodane vode (620 248 m³) rezultat pomeni 0,0001 EUR/m³ in niža obračunsko lastno ceno iz 0,6011 na 0,6010 EUR/m³.

Odstopanje obračunske cene od potrjene je za 0,0037 EUR/m³ (0,62%).

- omrežnina

	Oskrba s pitno vodo - omrežnina	2020	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	617.564	612.803
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	313.384	313.383
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	39.921	38.638
3.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod	261.555	273.065
	- tekoče vzdrževanje - defekti	116.800	127.865
	- vzdrževanje merilnih mest	88.300	99.810
	- stroški neposrednega dela	56.455	45.390
4.	Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	2.650	2.684
5.	Plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi		0
6.	Odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje in obnove infrastrukture javne službe	54	45
7.	Poračun za preteklo obračunsko obdobje	0	-15.012

Stroški omrežnine – oskrba s pitno vodo za leto 2020 znašajo 627.815 EUR, ob upoštevanju rezultata poslovanja 2020 se stroški znižajo na 612.803 EUR in so za 0,8% nižji od načrtovanih za 2020. Nekoliko so višji realizirani stroški odprave okvar na vodovodnih sistemi in vzdrževanja merilnih naprav zaradi nekoliko večjega obsega zamenjanih vodomerov, vendar so odstopanja

minimalna. Na drugi strani je nekoliko nižji strošek neposrednega dela, katerega je bilo več opravljenega na storitvi zaradi novih vodovodov v upravljanju.

5.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo obračunsko obdobje

Cena storitve oskrbe s pitno vodo se je nazadnje uskladila s 01.06.2015, na osnovi izdelanega Elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe v občini Sevnica – oskrba s pitno vodo, ki je bil sprejet na Občinskem svetu Občine Sevnica s sklepom št. 354-0034/2015, z dne 21.05.2015. Od tedaj do usklajevanja cene oskrbe s pitno vodo ni bilo, tudi v letu 2020 ne.

Zadnja uskladitev cene omrežnine je bila v juliju 2020, na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020, z dne 29.06.2020. Z uskladitvijo se je potrdila predračunska cena 2020 in v celoti ukinila subvencija Občine Sevnica za najemnino javne infrastrukture za gospodinjstva in javne ustanove, kar velja tudi za leti 2021 in 2022.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2020 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2020	Potrjena cena 2020	Obračunska cena 2020 – z rezultatom 2020	Odmik obračunska/predračunska LC 20		Odmik obračunska/potrjena 20	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
Vodarina v m ³	0,5973	0,5973	0,6010	0,0037	0,62	0,0037	0,62
Omrežnina (DN 20)	8,3369	8,3369	8,1551	-0,1818	-2,18	-0,1818	-2,18

Uredba MEDO v 1. odst. 6. člena določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 2. odst. istega člena je določeno, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Iz zgornje tabele je razvidno odstopanje med obračunsko in predračunsko kot tudi ne med obračunsko in potrjeno ceno 2020 – odstopanja pri storitvi oskrbe s pitno vodo kot tudi omrežnini so minimalna (0,62% oz. 2,18%).

Ti odstotki in cene potrjujejo, da so stroški poslovanja v dejavnosti oskrbe s pitno vodo kot tudi količine prodane vode v okviru predvidenih in da v poslovanju v letu 2020 ni prišlo do večjih, nenačrtovanih stroškov in izrednih dogodkov, ki bi povzročili pomembna odstopanja potrjenih in obračunskih cen.

5.4 Primerjava potrjenih cen javne službe oskrbe s pitno vodo s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih, primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivih območjih ter primerjava obračunske cene javne infrastrukture s primerljivimi območji

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Za koledarsko leto 2015 in novejšje, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij.

Glede primerjave cen velja opozoriti, da oblikovanje primerljivih območij Ministrstva za okolje in prostor temelji na številu prebivalcev in gostoti poselitve, niso pa upoštevani geografski, tehnično-tehnološki in drugi pogoji izvajanja javne službe, ki so povsem lokalno pogojeni in pomembno vplivajo na stroške izvajanja javne službe.

Glede na navedene metodološke omejitve in velik časovni razkorak je primerjava povprečnih cen na primerljivem območju za leto 2014 z veljavnimi cenami Komunale Sevnica v letu 2020 lahko zgolj informativne narave.

Oskrba s pitno vodo	€/mesec/faktor 1 E36/2014*	€/mesec/faktor 1 Komunala/2020
JAVNA INFRASTRUKTURA		
- povprečna obračunska cena	4,7013	8,1551
- povprečna potrjena cena	4,9337	8,3369
- povprečna zaračunana cena	4,3993	8,3369
STORITEV IZVAJANJA		
- povprečna obračunska cena	0,6402	0,6010
- povprečna potrjena cena	0,6507	0,5973
- povprečna zaračunana cena	0,6507	0,5973

Opomba: * Kriterij – število prebivalcev v občini od 15001 do 300000 in povprečna gostota prebivalcev v občini do 5

V spodnji tabeli navajamo nekaj zaračunanih cen komunalnih podjetij za primerjavo:

Storitev	Komunalno podjetje					
	Sevnica	Trebnje	Litija	Radeče	Krško	Brežice
Vodarina EUR/m ³	0,5973	0,7440	0,7691	0,8046	0,8486	0,7013
Omrežnina DN 20 EUR/mesec	8,3369	5,4393	8,2335	1,4906	5,7317	3,9011

cene brez DDV

5.5. Primerjava izvajalca s povprečjem panoge javne službe oskrbe s pitno vodo s pomočjo kazalnikov

KOEFICIENT	PANOGA E 36 2020	IZVAJALEC 2020
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,30	0,92
Gospodarnost poslovanja	1,02	1,01
Povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.863,80	1.551,79

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (denarna sredstva + kratkoročne poslovne terjatve/kratkoročne obveznosti)
- gospodarnost poslovanja (poslovni prihodki/poslovni odhodki)
- povprečna mesečna plača na zaposlenega.

Podatki izvajalca javne službe za kazalnika in povprečno mesečno plačo na zaposlenega so prikazani za podjetje kot celoto, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posameznih dejavnosti.

Zadnji znani podatki za povprečje panoge so prikazani za leto 2020.

Vir podatkov za panogo: Zbornica komunalnega gospodarstva.

5.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število vodomero (obračunanih omrežnin) v občini Sevnica v upravljanju podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2022 je prikazano v spodnji tabeli:

Zap. št.	Premer vodomera	Nepridobitna dejavnost	Pridobitna dejavnost	SKUPAJ
1	DN ≤ 20	5 158	167	5 325
2	20 < DN < 40	41	27	68
3	40 ≤ DN < 50	1	2	3
4	50 ≤ DN < 65	11	12	23
5	65 ≤ DN < 80	0	1	1
6	80 ≤ DN < 100	1	3	4
7	100 ≤ DN < 150	1	0	1
8	150 ≤ DN	0	0	0
SKUPAJ		5 213	212	5 425

Predračunska količina opravljenih storitev oz. prodane količine pitne vode je v višini 592 675 m³.

Uporabnik	Planirane količine v m ³	
	2022	v %
gospodinjstva	475 300	80
javne ustanove	44 740	8
pridobitna dejavnost	72 635	12
Skupaj	592 675	100

5.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški javne službe oskrbe s pitno vodo za leto 2022 so oblikovani v skladu z Uredbo, posebej za vodarino in omrežnino.

VODARINA:

1. neposredni stroški materiala in storitev:

a) stroški materiala:

- porabljene surovine ter pomožni material in potrošni material kot so: cevi, cestni ventili, objemke, spojke, cestne kape, T-kosi, tesnila, čistila, ..., porabljeni za vzdrževanje vodovodnega omrežja. V to skupino stroškov so vključeni tudi stroški materiala za pripravo vode (plinski klor, Na-hipoklorit). Nabava materialov poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranih skladno s pravili javnega naročanja;
- stroški električne energije nastajajo v glavnem zaradi črpanja vode iz vodnih virov in na prečrpališčih; poraba električne energije je izpostavljena letnim nihanjem zaradi vremenskih razmer; predviden je izjemen porast stroška v letu 2022 (za 81,9% glede na oceno 2021);
- stroški pogonskega goriva nastajajo pri prevozu zaposlenih za vzdrževanje infrastrukturnega omrežja. Za potrebe vzdrževanja vodovodov in popisa vodomeroev imamo 2 vozili;
- drugi stroški materiala vključujejo stroške nadomestnih delov, odpis drobnega inventarja (orodja manjših vrednosti) ter material in opremo za varstvo pri delu;

b) stroški storitev:

- stroški prevoznih storitev vključujejo stroške cestnega prometa;
- laboratorijske storitve se izvajajo skladno z zahtevami zakonodaje, načrta HACCP; analize izvaja Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano (NLZOH);
- vzdrževalne storitve se nanašajo na dela pri popravilu okvar, vzdrževalna dela na vodovodu, storitve vzdrževanja naprav, opreme, programov, daljinskega nadzora s strani zunanjih izvajalcev;
- stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na storitev oglasov, objav (obveščanje uporabnikov), telefonskih storitev;

2. *neposredni stroški dela* zajemajo bruto plače za redno delo in dežurstvo, prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi; v letu 2022 je predvidena uskladitev stroška dela s kolektivno pogodbo;

3. *drugi neposredni stroški* vključujejo storno stroškov dela iz naslova zagotavljanja odgovorne osebe na lokalnih javnih vodovodih ter ostale neposredne stroške;

4. posredni proizvodjalni stroški:

- vključujejo stroške amortizacije osnovnih sredstev, ki niso javna infrastruktura, in se nanašajo na obračun amortizacije voznega parka in opreme z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki so določene ob aktiviranju vsakega posameznega sredstva. Amortizacijske stopnje so za istovrstna sredstva enake; drugi posredni proizvodjalni stroški so stroški dela odgovorne osebe za pitno vodo;
- drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na režijo delovne enote vodovod. Najvišjo postavko predstavljajo stroški dela, ki poleg stroškov dela vodje delovne enote vključujejo tudi nadomestila za državne praznike in boleznine ter regres za letni dopust vseh zaposlenih na dejavnosti GJS oskrbe s pitno vodo. Stroškom dela sledijo splošni proizvodjalni stroški storitev, materiala in amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev;

5. *splošni stroški nabave, prodaje in uprave* izkazujejo stroške uprave, ki se na GJS oskrbe s pitno vodo razporedijo na osnovi sodila (delež proizvodjalnih stroškov v celotnih proizvodjalnih stroških).

V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

6. *obresti in neposredni stroški prodaje* so v višini prevrednotovalnih poslovnih odhodkov;
7. *drugi poslovni odhodki* niso predvideni;
8. *donos* iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni predviden;
9. *stroški vodnih povračil*: skladno z Uredbo se strošek vodnih povračil vključi v ceno izvajanja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo.

OMREŽNINA:

V stroških omrežnine so zajeti:

- *stroški najemnine za osnovna sredstva in naprave, ki so javna infrastruktura in predmet najemne pogodbe,*
- *stroški zavarovanja infrastrukture javne službe,*
- *stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,*
- *stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod, vključno z vzdrževanjem merilnih mest:* v obsegu nalog izvajalca javne službe v skladu z Uredbo o oskrbi s pitno vodo (U.I. RS, št. 88/12) so kalkulativen element omrežnine, določen v 4. alineji 6. točke 16. člena Uredbe MEDO. V kalkulaciji so ločeno prikazani stroški rednega in interventnega vzdrževanja vodovodnih priključkov ter stroški zamenjave vodomero (na 5 let), ki jih prikazujemo v spodnjih tabelah.

Stroški vzdrževanja priključkov:

strošek vzdrževanja priključkov je določen na podlagi števila okvar na vodovodnih priključkih in stroškov za njihovo odpravo po finančnih podatkih za l. 2020 in oceno 2021, glede na predvidene stroške rednih (periodičnih) in izrednih (intervencijskih) pregledov priključkov v upravljanju Komunale Sevnica.

Vzdrževanje priključka stavbe obsega preverjanje delovanja cevovoda in opreme priključka na sekundarni vodovod, vodenje predpisanih evidenc o priključkih stavb, tras priključkov ter njihovo vzdrževanje. Tekoče vzdrževanje zajema odpravo napak na priključku (počena cev, okvara na spoju cevi, nefunkcionalen zasun pred ali za vodomero, nefunkcionalen hišni zasun na sekundarnem omrežju).

V upravljanju imamo 4 598 priključkov, predviden strošek vzdrževanja priključkov za l. 2022 je 186.880 EUR.

	186.880 EUR	
Povprečni letni strošek	—————	= 40,64 EUR/priključek
na vodovodni priključek znaša:	4 598 priključki	

Stroški rednega vzdrževanja vodomero:

Število vodomero smo povzeli po podatkih iz obračuna komunalnih storitev in upoštevali samo obračunske vodomere, ki jih je skladno z meroslovnimi predpisi potrebno menjati na 5 let. V skupnih stroških so upoštevani stroški overitve vodomera, materialni stroški ob zamenjavi vodomero, delo in prevozni stroški delavca pri zamenjavi in montaži vodomera. V 2022 je načrtovano število rednih menjav vodomero 889 kom. Predviden strošek vzdrževanja merilnih mest in menjav vodomero je 117.283 EUR.

$$\begin{array}{rcl} & 117.283 \text{ EUR} & \\ \text{Povprečni letni strošek} & \underline{\hspace{2cm}} & = 131,93 \text{ EUR/vodomer} \\ \text{menjave vodomera znaša:} & 889 \text{ vodomero} & \end{array}$$

Skupni stroški oskrbe s pitno vodo 2022:

Zap. št.	Postavka	Znesek
1	Stroški izvajanja storitve oskrbe s pitno vodo	373.783
2	Vodna povračila	55.129
3	Omrežnina iz naslova najema javne infrastrukture, zavarovanja, odškodnin in finančnih odhodkov	346.909
4	Omrežnina z naslova menjave vodomero in vzdrževanja merilnih mest	117.283
5	Omrežnina iz naslova vzdrževanja vodovodnega priključka	186.880
Oskrba s pitno vodo skupaj (EUR)		1.079.984

Podrobnejša vsebina posameznih stroškov je prikazana v poglavju 5.15.

5.8 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2020 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

Oskrba s pitno vodo Pregled infrastrukture v lasti Občine Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (računalniški programi)	0	0	0
Zemljišča	16.047	0	16.047
Zgradbe, objekti, cevovodi, črpališča, VH, vrtine, zajetja, vodovodi	10.035.896	3.805.506	6.230.390
Oprema, črpalke, klorinator, regulacijska oprema, merilec pretoka, elektro-krmilna oprema, strojna oprema, sonde	1.393.959	1.030.582	363.377
Oprema za promet in zveze, tovorna vozila	34.236	34.236	0
Skupaj (EUR)	11.480.138	4.870.324	6.609.814

Oskrba s pitno vodo Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala d.o.o. Sevnica	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Neopredmetena sredstva (računalniški programi)	48.471	36.129	12.342
Zgradbe, pisarne	0	0	0
Pisarniška oprema, računalniška oprema, monitorji, omare, mize, stoli, klima naprave,...	10.789	8.771	2.018
Oprema, črpalke	25.261	15.178	10.083
Oprema za promet in zveze, vozila, telefoni	51.370	36.288	15.082
Druga vlaganja in tehnična dokumentacija	7.043	7.043	0
Drobni inventar	491	491	0
Skupaj (EUR)	143.425	103.900	39.525

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2022, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2020, povečana za nove nabave v letu 2021 in načrtovane nabave v letu 2022.

5.9 Prikaz razdelitev splošnih stroškov v skladu z 10. čl. Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Splošni stroški podjetja, ki so vodeni na posebnem stroškovnem mestu, so v višini 7–8 % glede na skupne prihodke oz. stroške in odhodke podjetja in se delijo na dejavnosti po spodaj navedenem ključu.

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2020 in predračunsko 2022:

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2020	2022
Vodovod	14,73	13,20
Kanalizacija	3,24	2,37
Čistilna naprava	5,65	4,75
Ravnanje z odpadki	23,34	20,16
Skupaj obvezne GJS	46,96	40,48
Pogrebna služba	3,38	3,26
Javne površine, javne poti	5,53	8,25
Lokalne ceste	12,11	12,19
Javna razsvetljava	0,67	1,09
Plinovod	0	1,39
Ostale GJS	21,69	26,18
Tržna dejavnost	31,35	33,34
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	31,35	33,34
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodni stroški s prilagoditvijo (na javnih službah izvajamo najemnino infrastrukturnih objektov, na tržnih dejavnostih pa stroške storitev, kjer gre za posredovanje).

5.10 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Komunala Sevnica izvaja naloge odgovorne osebe in storitve manjših vzdrževalnih del na lokalnih javnih in nekaterih zasebnih vodovodih v občini Sevnica, kjer vodovod ni v upravljanju našega podjetja. Izvajanje teh nalog je v soglasju z lastnikom in je evidentirano kot posebna storitev na enoti oskrbe s pitno vodo. Prihodki iz tega naslova znižujejo lastno ceno storitve oskrbe s pitno vodo.

Oskrba s pitno vodo	Obračunska 2020	Predračunska 2022
Izvajanje posebnih storitev – odgovorna oseba, vzdrževanje lokalnih javnih vodovodov	7.384	6.850

Predvideni prihodki od posebnih storitev so za leto 2022 so primerljivi z obračunskimi 2020 in tudi ocenjenimi 2021 (6.968 EUR). Večjih sprememb v letu 2022 ni pričakovati, ker je predviden isti obseg storitev kot v letu 2021.

5.11 Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo ne sme presegati 5% od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe.

Skladno s pojasnilom ministrstva, pristojnega za okolje, višino donosa, ki se vračuna v ceno GJS določi (potrdi) Občina.

V izračunu predračunske lastne cene storitve javne službe donos na sredstva izvajalca ni vračunan.

5.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V delovni enoti oskrba s pitno vodo je bilo v letu 2020 v povprečju zaposlenih 4,6 delavcev. Razporeditev zaposlenih je naslednja:

- vodja gospodarskih javnih služb v višini 60%,
- 2 popisovalca merilnih naprav,
- 2 delavca na vzdrževanju.

Za leto 2022 je prav tako predvideno število zaposlenih 4,6, tudi razporeditev zaposlenih ostaja enaka.

Vzdrževalna dela na vodovodu (okvare, popravila, večja vzdrževanja) izvajajo tudi zaposleni na tržni enoti, kar se odraža v strošku storitev na enoti oskrbe s pitno vodo in ne v strošku dela. Za izvajanje javne službe je v pripadajočem deležu vključena tudi uprava.

5.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

LETO	NAJEMNINA	POKRITA S CENO		SUBVENCIJA	
	EUR	EUR	%	EUR	%
2010	142.557	35.175	24,7	107.382	75,3
2011	262.886	50.553	19,2	212.333	80,8
2012	256.711	33.178	12,9	223.533	87,1
2013	250.566	37.128	14,8	213.438	85,2
2014	254.016	123.754	48,7	130.262	51,3
2015	254.291	146.429	57,6	107.862	42,4
2016	253.598	142.055	56,0	111.543	44,0
2017	258.039	145.380	56,3	112.659	43,7
2018	277.467	163.879	59,1	113.588	40,9
2019	307.752	199.468	64,8	108.284	35,2
2020	313.383	261.284	83,4	52.099	16,6
2021-oc	309.791	309.791	100,0	-	0,0
2022-pl	277.398	277.398	100,0	-	0,0

V letu 2022 subvencije v občinskem proračunu ni predvidene. Subvencija je bila z julijem 2020 ukinjena na osnovi sklepa Občinskega sveta Občine Sevnica, št. 3541-0010/2020. V pridobitnih dejavnostih subvencij nikoli v preteklosti ni bilo. Z ukinitvijo subvencije je izenačena potrjena in zaračunana cena za vse uporabnike.

5.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju posebnih storitev

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture v občini Sevnica je 100%.

5.15 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture (omrežnine) za prihodnje obračunsko obdobje

OMREŽNINA

Omrežnina vključuje strošek najemnine, odškodnin, finančnih odhodkov, zavarovalnih premij, obnove vodomerov in vzdrževanja vodovodnih priključkov. Ločeno v nadaljevanju prikazujemo strošek najemnine kot osnove za omrežnino in ločeno skupne stroške omrežnine. Razlika med celotno omrežnino (651.072 EUR) in stroškom najemnine (277.398 EUR) so ostali stroški vzdrževanja javne infrastrukture (vodovodnih priključkov, obnove vodomerov, zavarovalnih premij, odškodnin) v skupni višini 373.674 EUR:

- *obnova vodomerov*: v letu 2022 je načrtovana redna menjava 889 obstoječih vgrajenih vodomerov z vodomeri za daljinsko odčitavanje stanja, kar predstavlja letni strošek 117.283 EUR; strošek menjav vodomerov se je z vgradnjo daljinskih vodomerov povečal;

- vzdrževanje hišnih priključkov: vseh vodovodnih priključkov je 4 598; letni strošek obnove vodovodnih priključkov je v višini 186.880 EUR;
- zavarovalne premije: 66.783 EUR; strošek zavarovalnih premij se je z letom 2022 občutno povečal zaradi izvedbe javnega naročila v letu 2021 in na osnovi tega višjih cen za obdobje 5 let; še v letu 2021 je ocenjeni strošek 41.030 EUR;
- odškodnine: 2.681 EUR;
- finančni odhodki iz finančnih naložb: 47 EUR.

Tabela: Predračunski stroški omrežnine

	Oskrba s pitno vodo - omrežnina	PREDRAČUNSKA	
		2022	Struktura v %
I.	STROŠKI IN ODHODKI	651.072	100,00
1.	Stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura	277.398	42,61
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	66.783	10,26
3.	Stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod	304.163	46,71
	- tekoča opravila vodovoda	3.800	0,58
	- tekoče vzdrževanje - defekti	100.100	15,37
	- vzdrževanje merilnih mest	117.283	18,01
	- stroški neposrednega dela	82.980	12,75
4.	Stroški nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti	2.681	0,41
5.	Plačilo za vodno pravico v skladu s predpisi	0	0,00
6.	Odhodki financiranja (obresti), povezani z dolžniškim financiranjem gradnje in obnove infrastrukture javne službe	47	0,01
7.	Donos iz 16. točke 2. člena Uredbe	0	0

a) Izračun najemnine kot dela omrežnine 2022:

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Število vodomero	Cena najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki najemnine (EUR)	0% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-0% subvencija (EUR)	Zaračunana cena najemnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	5325	3,7081	236.947,59	0,0000	0,0000	3,7081
20 < DN < 40	3	68	11,1243	9.077,43	0,0000	0,0000	11,1243
40 ≤ DN < 50	10	3	37,0810	1.334,92	0,0000	0,0000	37,0810
50 ≤ DN < 65	15	23	55,6215	15.351,53	0,0000	0,0000	55,6215
65 ≤ DN < 80	30	1	111,2430	1.334,92	0,0000	0,0000	111,2430
80 ≤ DN < 100	50	4	185,4050	8.899,44	0,0000	0,0000	185,4050
100 ≤ DN < 150	100	1	370,8100	4.449,72	0,0000	0,0000	370,8100
SKUPAJ		5 425		277.395,54		0,0000	

Predlagane cene so izračunane na 4 decimalna mesta. Zaradi zaokrožitev na decimalna mesta so pri obračunu storitev možna minimalna odstopanja. V tabeli je pri izračunu upoštevana letna najemnina 277.398 EUR in ločeno prihodki iz naslova subvencije najemnine v nepridobitni dejavnosti in gospodinjstvih. Ker subvencije ni, so prihodki iz tega naslova 0 EUR. Za leto 2022 tudi ni predvidene subvencije najemnine v proračunu Občine.

b) Izračun omrežnine 2022 z vključenimi stroški najemnine, odškodnin, zavarovalnih premij, finančnih odhodkov, obnove vodomerov in vzdrževanja vodovodnih priključkov:

Premer vodomera	Faktor omrežnine	Število vodomerov	Cena omrežnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki (EUR)	0% subvencija najemnine v EUR (vod./mesec)	Letni prihodki-0% subvencija (EUR)	Zaračunana cena omrežnine (EUR/mesec)
DN ≤ 20	1	5325	8,7032	556.134,48	0,0000	0,0000	8,7032
20 < DN < 40	3	68	26,1096	21.305,43	0,0000	0,0000	26,1096
40 ≤ DN < 50	10	3	87,0320	3.133,15	0,0000	0,0000	87,0320
50 ≤ DN < 65	15	23	130,5480	36.031,25	0,0000	0,0000	130,5480
65 ≤ DN < 80	30	1	261,0960	3.133,15	0,0000	0,0000	261,0960
80 ≤ DN < 100	50	4	435,1600	20.887,68	0,0000	0,0000	435,1600
100 ≤ DN < 150	100	1	870,3200	10.443,89	0,0000	0,0000	870,3200
SKUPAJ		5 425		651.068,99		0,0000	

Izračun predračunske cene omrežnine 2022 – osnovni vodomer DN 20:

Storitev	Potrjena cena 2020 (PC) (PC v l. 2019)	Predračunska lastna cena LC 2020	Obračunska cena (OC) 2020*	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20	8,3369	8,3369	8,1551	-0,1818	-2,18	8,7032	8,5214

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Odstopanje predračunske cene omrežnine 2022 s potrjeno ceno 2021:

Storitev	Potrjena cena 2021 (PC) (PC v l. 2020)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2022/ potrjena 2021
	1	2	3=2/1
omrežnina DN 20	8,3369	8,7032	104

Lastna predračunska cena omrežnine 2022 je 8,7032 EUR/mesec, z upoštevanim poračunom za leto 2020 v višini -0,1818 EUR/mesec pa predračunska cena znaša 8,5214 EUR/mesec.

Pri poračunu smo ugotovili, da odstopanje med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% potrjene cene. Odstopanje je v višini 2,2%.

Prav tako je ugotovljeno manjše odstopanje med predračunsko ceno 2022 in potrjeno ceno 2021 in znaša 4,4%. Potrebe po uskladitvi cene omrežnine glede na navedeno za leto 2022 ni. Za leto 2022 se je povečal strošek zavarovalnih premij, se je pa na drugi strani znižal strošek najemnine za javno infrastrukturo.

Izračun prihodkov od omrežnine za oskrbo s pitno vodo:

Prihodek od omrežnine (EUR)	Nepridobitna dejavnost		Pridobitna dejavnost		Skupaj	
	mesečno	letno	mesečno	letno	mesečno	letno
a) iz naslova najemnine	20.787,81	249.453,66	2.328,71	27.944,51	23.116,52	277.398,17
b) iz naslova menjave vodomerov, vzdrževanja priključkov, odškodnin, zavarovalnih premij	28.002,56	336.030,72	3.136,92	37.643,11	31.139,48	373.673,83
SKUPAJ	48.790,37	585.484,38	5.465,63	65.587,62	54.256,00	651.072,00

Finančni učinki so opredeljeni na letnem nivoju. V tabeli so upoštevani prihodki, ki imajo za osnovo predračunsko lastno ceno 2022 – brez upoštevane poročila 2020.

V kolikor cena ostane nespremenjena, ostanejo prihodki na osnovi potrjenih cen 2020. Subvencije za leto 2022 v proračunu Občine ni, torej tudi prihodkov iz tega naslova ne.

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA VODARINE

	Oskrba s pitno vodo - storitev	PREDRAČUNSKA		
		2022	Struktura v %	EUR/m ³
I.	STROŠKI IN ODHODKI	422.062	100,00	0,7121
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	175.012	41,47	0,2953
a)	Stroški električne energije	163.218	38,67	0,2754
b)	Stroški pogonskega goriva	3.339	0,79	0,0056
c)	Drugi stroški materiala	8.455	2,00	0,0143
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	37.765	8,95	0,0637
a)	Tekoča opravila na vodovodu	0	0,00	-
b)	Ostale vzdrževalne storitve	23.500	5,57	0,0397
c)	Laboratorijske storitve	10.910	2,58	0,0184
č)	Druge neposredne storitve	3.355	0,79	0,0056
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	38.954	9,23	0,0657
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	1.531	0,36	0,0026
a)	Zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-2.055	-0,49	- 0,0035
b)	Drugi neposredni stroški	3.586	0,85	0,0061

5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	34.129	8,09	0,0576
a)	Amortizacija lastnih sredstev	11.249	2,67	0,0190
b)	Drugi posredni proizvodjalni stroški	22.880	5,42	0,0386
	stroški dela	27.590	6,54	0,0466
	drugi posredni stroški	85	0,02	0,0001
	zmanjšanje lastne cene zaradi posebnih storitev izvajalca skladno z 11. čl. Uredbe	-4.795	-1,14	- 0,0081
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	77.062	18,26	0,1300
a)	Stroški materiala	3.171	0,75	0,0054
b)	Stroški storitev	21.753	5,15	0,0367
c)	Stroški dela	47.078	11,15	0,0794
č)	Amortizacija	2.677	0,63	0,0045
d)	Drugi posredni stroški	2.383	0,56	0,0040
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	2.480	0,59	0,0042
8.	STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	55.129	13,06	0,0930
9.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	-
10.	DONOS IZ 16. TOČKE 2. ČLENA UREDBE	0	0,00	-
II.	KOLIČINE V m³	592.675		
	- gospodinjstva	475.300		
	- javne ustanove	44.740		
	- gospodarstvo	72.635		
III.	CENA V EUR/m³	0,7121		

Izračun predračunske cene vodarine:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{skupna količina pitne vode}} = \frac{422.062 \text{ EUR}}{592\,675 \text{ m}^3} = \mathbf{0,7121 \text{ EUR/m}^3}$$

Storitev	v EUR/m ³						
	Potrjena cena 2020 (PC) (2015 s porač. 14)	Predračunska lastna cena LC 2020	Obračunska cena (OC)* 2020	Poračun leto 2020 – (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
vodarina	0,5973	0,5973	0,6010	0,0037	0,62	0,7121	0,7158

* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Odstopanje predračunske cene vodarine 2022 s potrjeno ceno 2021:

Storitev	Potrjena cena 2021 (PC) (2015 s porač. 14)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2021/ potrjena 2020
	1	2	3=2/1
vodarina	0,5973	0,7121	119

Potrjena cena vodarine je 0,5973 EUR/m³, obračunska cena 2020 z upoštevanim rezultatom poslovanja 2020 znaša 0,6010 EUR/m³.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med obračunsko in potrjeno ceno preteklega obračunskega obdobja ne presega 10% od potrjene cene - odstopanje je za 0,0037 EUR/m³ oz. za 0,62%. Ta razlika se glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju poračuna tako, da se upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, t.j. leto 2022.

Se pa iz gornjih tabel ugotavlja, da je veliko odstopanje med predračunsko ceno 2022 in potrjeno ceno 2021, ki znaša kar 19,2%. Višja predračunska cena je posledica zlasti zaradi razmer na trgu in višjih stroškov elektrike, ki na enoti oskrbe s pitno vodo predstavljajo visok strošek – 93,3% stroškov vsega materiala je strošek elektrike. Predvidevamo, da bo ta strošek v letu 2022 za 81,9% (73.503 EUR) višji glede na oceno 2021.

Iz navedenega sledi, da bomo v letu 2022 pričeli s postopkom uskladitve cene vodarine pri pristojnem občinskem organu. Zadnja uskladitev cene vodarine je bila leta 2015. Vse od tedaj je cena enaka.

Izračun prihodkov od vodarine za l. 2022:

Dejavnost	količina	Prihodek v EUR/leto (predračunska c. 2022)	Prihodek v EUR/leto (potrjena c. 2021)
neprihodbitna dejavnost	475 300	338.461,13	283.896,69
javne ustanove	44 740	31.859,35	26.723,20
pridobitna dejavnost	72 635	51.723,38	43.384,89
Skupaj	592 675	422.043,86	354.004,78

Lastna predračunska cena je oblikovana na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov v letu 2022. V tabeli so navedeni prihodki ob upoštevanju predračunske lastne cene 2022 in veljavnosti obstoječe potrjene cene 2021.

5.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

V javnem podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti komunalnega značaja – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremljamo stroške in prihodke ter ugotavljamo poslovni izid skladno s Pravilnikom o sodilih za ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba; obravnavano in potrjeno je bilo na Nadzornem svetu dne 15. junija 2020.

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov ter razvrščeni neposredno na dejavnost, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali.

Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno, prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

Razporejanje stroškov

Neposredni proizvodjalni stroški so tisti stroški, katere neposredno, na podlagi knjigovodske listine knjižimo na dejavnost oz. stroškovno mesto v okviru dejavnosti, na katero se nanašajo (stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev ter drugi stroški). Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Za razporeditev posrednih stroškov, ki nastajajo v več dejavnostih, uporabljamo sodila, in sicer:

- opravljene aktivnosti, ki so odvisne od opravljenih ur in izražene s % (plače vodje dejavnosti s pripadajočimi stroški)
- nabavna vrednost osnovnih sredstev (sodilo za požarno in strojelomno zavarovanje)
- stroški dela (sodilo za zavarovanje odgovornosti)
- fakturirana realizacija za komunalne storitve (sodilo za oblikovanje popravka vrednosti)
- število merilnih mest
- število avtomobilov
- razmerje med celotno distribuirano količino in distribuirano količino na trgovskem delu - prodaja zemeljskega plina.

Splošni stroški so tista skupina stroškov, ki niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti. Evidentiramo jih na dejavnostih skupnih služb. Na tem stroškovnem mestu so tudi prihodki (0,2 % skupnih prihodkov podjetja), katere s sodili zaradi nepomembnih zneskov ne razporejamo na dejavnosti, ampak ugotovimo razliko med prihodki in stroški na dejavnosti skupnih služb ter jo po potrjenem ključu (glej točko 5.9) razporedimo na dejavnosti. V letu 2020 je bilo na vodarino razporejenih 14,73 %, za leto 2022 načrtujemo 13,20 % splošnih stroškov.

Dejavnost proizvodnje in distribucije vode (oznaka 6) se deli na sledeča stroškovna mesta:

- 600 Vodovod Sevnica
- 601 Vodovod Blanca
- 602 Vodovod Nova gora
- 603 Vodovod Arto
- 604 Vodovod Primož
- 606 Vodovod Krmelj
- 607 Vodovod Boštanj
- 611 Vodovod Dolnje Brezovo
- 612 Vodovod Kompolje
- 613 Vodovod Križe
- 614 Vodovod Radež
- 615 Vodovod Breško

Za vsako stroškovno mesto v proizvodnje in distribucije vode se ugotavlja poslovni izid.

5.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja na podlagi SRS 35(2006) v Uredbi niso specificirana. Pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala d.o.o. Sevnica za leto 2020 in poslovnem načrtu za leto 2022. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2020

1	GJS OBVEZNE					GJS DRUGE					TRG	UPRAVA	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava in JD	
2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11	12=8 do 11	13	14	15=6+12+13+14	
a) Neposredni proizvodjalni stroški	907.005	478.425	449.678	956.193	2.791.299	210.865	439.873	969.254	69.139	1.689.131	1.776.524	543.225	6.800.180
Stroški materiala	97.563	45.524	18.695	83.052	244.834	34.211	49.204	217.781	0	301.197	349.380	24.246	919.657
Stroški storitev	623.010	378.100	392.289	532.271	1.925.670	92.075	93.974	540.337	69.139	795.525	1.217.528	165.206	4.103.928
Od tega najemnina infrastrukture GJS	313.383	247.731	324.492	13.618	899.224	7.267	0	0	0	7.267	0	0	906.491
Od tega ZP infrastr. GJS	36.399	1.857	4.896	308	43.460	1.752	0	0	0	1.752	0	0	45.211
Stroški dela	104.604	48.221	38.617	289.976	481.417	77.672	270.945	139.732	0	488.349	171.073	317.052	1.457.892
Amortizacija	10.391	6.419	278	41.807	58.895	6.667	20.602	69.581	0	96.851	33.496	15.570	204.812
Prevrednotovalni poslovni odhodki	11.282	143	-219	8.876	20.082	207	509	0	0	716	-89	3.346	24.055
Drugi poslovni stroški	57.426	0	0	0	57.426	0	4.639	0	0	4.639	1.068	16.510	79.643
Finančni odhodki	45	18	17	210	290	33	0	1.822	0	1.855	2.769	871	5.785
Drugi finančni odhodki - izredni	2.684	0	0	0	2.684	0	0	0	0	0	1.300	424	4.408
b) Posredni proizvodjalni stroški	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.752	0	70.549	71.874	0	223.043
Stroški dela	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.236	0	70.033	71.579	0	222.232
Stroški storitev	0	0	0	0	0	0	0	516	0	516	295	0	811
c) Splošni stroški	75.971	29.157	16.715	120.385	242.227	17.452	28.538	62.452	3.391	111.833	161.658	-515.718	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	1.008.057	514.343	477.334	1.114.413	3.114.147	264.114	468.411	1.066.458	72.530	1.871.514	2.010.056	27.507	7.023.223

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2020

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE								DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA			SKUPAJ PODJETJE	
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe		Skupaj druge dej. kom.značaja
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
A.	PRIHODKI (I+II+III)	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	27.507	2.073.942	7.072.450
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	19.433	2.065.869	7.064.376
a)	čisti prihodki od prodaje	939.087	269.511	331.732	1.064.265	261.033	433.568	1.067.408	72.530	4.439.134	2.007.873	5.935	2.013.808	6.452.942
	- od prodaje proizvodov, storitev	377.907	120.937	252.556	1.035.338	261.033	433.568	1.067.408	72.530	3.621.276	2.007.873	5.935	2.013.808	5.635.085
	- omrežnina	561.179	148.574	79.177	28.927	0	0	0	0	817.858	0	0	0	817.858
b)	drugi prihodki	84.097	203.122	181.692	34.260	4.067	34.843	17.292	0	559.374	38.563	13.498	52.061	611.434
	- cenovna subvencija	52.099	173.429	172.581	0	0	0	0	0	398.109	0	0	0	398.109
	- drugi prihodki	31.998	29.693	9.111	34.260	4.067	34.843	17.292	0	161.265	38.563	13.498	52.061	213.325
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.473	3.473	3.473
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.600	4.600	4.601
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.008.057	477.334	514.343	1.114.413	264.114	468.411	1.066.458	72.530	4.985.661	2.010.056	27.507	2.037.563	7.023.223
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.005.328	477.317	514.324	1.114.203	264.081	468.411	1.064.636	72.530	4.980.830	2.005.987	26.212	2.032.200	7.013.030
1.	Stroški materiala in storitev	796.544	427.699	452.781	735.708	143.738	171.716	821.087	72.530	3.621.802	1.728.861	-326.267	1.402.594	5.024.396
a)	Stroški materiala	97.563	18.695	45.524	83.052	34.211	49.204	217.781	0	546.031	349.380	24.246	373.626	919.657
b)	Stroški storitev	698.981	409.004	407.257	652.655	109.526	122.512	603.306	72.530	3.075.771	1.379.481	-350.513	1.028.968	4.104.739
	- najemnina za uporabo infrastruktr.	313.383	324.492	247.731	13.618	7.267	0	0	0	906.491	0	0	0	906.491
	- drugi stroški storitev	385.597	84.513	159.526	639.038	102.259	122.512	603.306	72.530	2.169.280	1.379.481	-350.513	1.028.968	3.198.249
2.	Stroški dela	129.685	49.558	54.982	327.812	113.470	270.945	173.968	0	1.120.420	242.652	317.052	559.704	1.680.124
a)	Stroški bruto plače	96.745	35.483	39.606	225.175	85.581	181.456	122.249	0	786.294	164.210	237.730	401.940	1.188.234
b)	Prispevki delodajalca od plač...	15.576	5.713	6.377	36.376	13.778	28.739	19.710	0	126.269	26.401	38.314	64.715	190.985
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.250	1.008	1.109	6.382	1.694	5.745	3.099	0	21.286	7.882	8.043	15.925	37.211
d)	Drugi stroški dela	14.100	6.983	7.476	57.518	11.673	55.005	27.783	0	180.539	42.284	30.473	72.756	253.295
e)	Rezervacije za pokojnine, JN,, odprav.	1.014	372	415	2.360	743	0	1.127	0	6.032	1.875	2.492	4.367	10.398
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	21.673	59	6.562	50.683	6.873	21.112	69.581	0	176.544	33.407	18.916	52.323	228.867
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	10.391	278	6.419	41.807	6.667	20.602	69.581	0	155.746	33.496	15.570	49.066	204.812
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	11.282	-219	143	8.876	207	509	0	0	20.798	-89	3.346	3.257	24.055
4.	DRUGI STROŠKI	57.426	0	0	0	0	4.639	0	0	62.065	1.068	16.510	17.578	79.643
II.	FINANČNI ODHODKI	45	17	18	210	33	0	1.822	0	2.146	2.769	871	3.639	5.785
III.	DRUGI ODHODKI	2.684	0	0	0	0	0	0	0	2.684	1.300	424	1.724	4.408
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	15.127	-4.701	-918	-15.889	987	0	18.241	0	12.847	36.380	0	36.380	49.227
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	2.901	0	2.901	5.785	0	5.785	8.686
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (c-č)	15.127	-4.701	-918	-15.889	987	0	15.340	0	9.946	30.595	0	30.595	40.541
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	75.971	16.715	29.157	120.385	17.452	28.538	62.452	3.391	354.060	161.658	-515.718	-354.060	0
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,73	3,24	5,65	23,34	3,38	5,53	12,11	0,66	68,65	31,35	-100,00	-68,65	0,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2022

v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12	13=8 do 12	14	15=6+7+13+14
a) Neposredni proizvodjalni stroški	975.247	453.695	453.764	1.092.185	2.974.891	1.769.134	241.078	618.732	935.468	91.223	357.568	2.244.069	601.923	7.590.017
Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	360.410	294.790	39.706	70.619	226.368	2.000	135.067	473.760	24.766	1.153.726
Stroški storitev	606.715	381.464	335.662	576.596	1.900.437	1.189.938	105.764	117.423	472.465	89.223	193.541	978.416	169.907	4.238.698
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.398	335.521	200.323	14.228	827.470	0	11.000	0	0	0	38.001	49.001	0	876.471
Stroški amortizacije	11.250	325	7.865	52.366	71.806	56.202	7.647	38.101	72.223	0	895	118.866	20.911	267.785
Stroški dela	121.933	45.024	56.974	348.822	572.753	222.781	86.737	389.589	163.220	0	27.361	666.907	367.723	1.830.164
Drugi poslovni stroški	55.129	0	0	0	55.129	300	0	3.000	100	0	296	3.396	18.000	76.825
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.480	540	520	5.526	9.066	1.000	900	0	0	0	400	1.300	500	11.866
Finančni odhodki	47	18	19	2.525	2.609	1.123	324	0	1.092	0	0	1.416	116	5.264
Drugi finančni odhodki - izredni	2.681	0		0	2.681	3.000	0	0	0	0	8	8	0	5.689
b) Posredni proizvodjalni stroški	27.675	12.035	7.437	43.633	90.780	64.112	39.377	42.409	40.724	0	44.537	167.047	0	321.939
Stroški materiala	0	0	0		0	0	0	0	0	0	565	565	0	565
Stroški storitev	85	0	0	226	311	250	0	0	516	0	5.980	6.496	0	7.057
Amortizacija	0	0	0		0	0	0	0	0	0	573	573	0	573
Stroški dela	27.590	12.035	7.437	43.407	90.469	63.862	39.377	42.409	40.208	0	37.419	159.413	0	313.744
c) Splošni stroški	77.062	13.830	27.710	117.751	236.353	194.723	19.061	48.197	71.164	6.376	8.099	152.897	583.973	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	3.302.024	2.027.969	299.516	709.338	1.047.356	97.599	410.204	2.564.013	17.950	7.911.956

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2022

	v EUR	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE										DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA			SKUPAJ PODJETJE
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	13	14= 12+13	15=11+14
A. PRIHODKI (I+II+III)	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	410.204	5.894.458	2.075.474	17.950	2.093.424	7.987.882	
I. POSLOVNI PRIHODKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	409.756	5.894.010	2.075.474	11.200	2.086.674	7.980.684	
a) čisti prihodki od prodaje	1.053.454	305.586	340.780	1.236.550	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	5.486.255	2.026.818	3.000	2.029.818	7.516.073	
- od prodaje proizvodov, storitev	428.912	143.381	264.101	1.210.211	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	4.596.490	2.026.818	3.000	2.029.818	6.626.308	
- omrežnina	624.542	162.205	76.679	26.339	0					889.765			0	889.765	
b) drugi prihodki	26.530	173.974	148.131	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	407.755	48.656	8.200	56.856	464.611	
- cenovna subvencija	0	171.074	139.613	0	0	0	0	0	0	310.687	0	0	0	310.687	
- drugi prihodki	26.530	2.900	8.518	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	97.068	48.656	8.200	56.856	153.924	
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.700	3.700	3.700	
III. DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	448	448	0	3.050	3.050	3.498	
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.047.356	97.599	410.204	5.866.037	2.027.969	17.950	2.045.919	7.911.956	
I. POSLOVNI ODHODKI	1.077.256	479.542	488.892	1.251.044	299.192	709.338	1.046.264	97.599	410.196	5.859.323	2.023.846	17.834	2.041.680	7.901.003	
1. Stroški materiala in storitev	858.874	421.618	416.096	800.923	164.531	236.239	770.513	97.599	343.252	4.109.645	1.679.701	-389.300	1.290.401	5.400.046	
a) Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	39.706	70.619	226.368	2.000	135.632	834.735	294.790	24.766	319.556	1.154.291	
b) Stroški storitev	683.862	395.294	363.372	694.573	124.825	165.620	544.145	95.599	207.620	3.274.910	1.384.911	-414.066	970.845	4.245.755	
- najemnina za uporabo infrastruk.	277.398	335.521	200.323	14.229	11.000	0	0	0	38.001	876.472	0	0	0	876.472	
- drugi stroški storitev	406.464	59.773	163.049	680.344	113.825	165.620	544.145	95.599	169.619	2.398.438	1.384.911	-414.066	970.845	3.369.283	
2. Stroški dela	149.523	57.059	64.411	392.229	126.114	431.998	203.428	0	64.780	1.489.542	286.643	367.723	654.366	2.143.908	
a) Stroški bruto plače	111.304	42.470	46.986	272.399	92.012	295.672	145.446	0	47.340	1.053.629	198.097	278.534	476.631	1.530.260	
b) Prispevki delodajalca od plač...	17.920	6.838	7.564	44.733	14.814	48.555	23.417	0	7.622	171.463	31.894	46.536	78.430	249.893	
c) Stroški pokojninskih zavarovanj	3.065	1.076	1.664	8.255	2.653	8.683	5.736	0	1.615	32.747	7.964	8.717	16.681	49.428	
d) Drugi stroški dela	16.404	6.305	7.792	64.552	16.075	79.088	27.629	0	7.803	225.648	46.388	31.436	77.824	303.472	
e) Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	830	370	405	2.290	560	0	1.200	0	400	6.055	2.300	2.500	4.800	10.855	
3. Odpisi vrednosti (a+b)	13.730	865	8.385	57.892	8.547	38.101	72.223	0	1.868	201.611	57.202	21.411	78.613	280.224	
a) Amortizacija za sredstva podjetja	11.250	325	7.865	52.366	7.647	38.101	72.223	0	1.468	191.245	56.202	20.911	77.113	268.358	
b) Prevrednotovalni poslovni odhod.	2.480	540	520	5.526	900	0	0	0	400	10.366	1.000	500	1.500	11.866	
4. DRUGI STROŠKI	55.129	0	0	0	0	3.000	100		296	58.525	300	18.000	18.300	76.825	
II. FINANČNI ODHODKI	47	18	19	2.525	324	0	1.092	0	0	4.025	1.123	116	1.239	5.264	
III. DRUGI ODHODKI	2.681	0	0	0	0	0	0	0	8	2.689	3.000	0	3.000	5.689	
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	0	0	0	0	0	0	28.421	0	0	28.421	47.505	0	47.505	75.926	
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	3.215	0	0	3.215	5.373	0	5.373	8.588	
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	0	0	0	0	0	0	25.206	0	0	25.206	42.132	0	42.132	67.338	
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	77.062	13.830	27.710	117.751	19.061	48.197	71.164	6.376	8.099	389.250	194.723	0	194.723	583.973	
F. %UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	13,20	2,37	4,75	20,16	3,26	8,25	12,19	1,09	1,39	66,66	33,34	0,00	33,34	100,00	

6. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, kar pomeni, da se ločeno oblikuje cena storitve oskrbe s pitno vodo in cena omrežnine. Omrežnina poleg stroška najemnine javne infrastrukture vključuje še stroške zavarovalnih premij, odškodnin, finančne odhodke, stroške vzdrževanja vodomerov ter stroške obnove in vzdrževanja vodovodnih priključkov.

Uredba v 6. čl. zahteva, da izvajalec vsako leto za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med cenama glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Pristojni organ Občine potrди »potrjeno ceno storitve javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno subvencijo v nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik. Ta je od potrjene cene znižana za morebitno subvencijo k potrjeni ceni.

V elaboratu je pri predračunski ceni omrežnine 2022 upoštevano, da je potrjena cena enaka zaračunani ceni pri vseh uporabnikih, kar pomeni, da tudi v nepridobitnih dejavnostih in gospodinjstvih subvencije najemnine iz občinskega proračuna v letu 2022 ni.

V elaboratu izračunane cene vodarine in omrežnine so naslednje:

Storitev	Potrjena cena 2020 (PC)	Potrjena cena 2021 (PC)	Obračunska cena (OC) 2020*	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
omrežnina DN 20 (v EUR/mesec)	8,3369	8,3369	8,1551	-0,1818	-2,18	8,7032	8,5214
vodarina (v EUR/m ³)	0,5973	0,5973	0,6010	0,0037	0,62	0,7121	0,7158

* upoštevan poslovni rezultat 2020

Za leto 2020 se je izkazalo, da je odstopanje med obračunsko ceno vodarine 2020 (0,6010 EUR/m³) in potrjeno ceno 2020 (0,5973 EUR/m³) manjše od 10% ter znaša 0,62%. Lastna predračunska cena vodarine pa znaša 0,7121 EUR/m³ in je kot takšna za 19,2% višja od potrjene cene 2021. Višja cena je posledica višjih stroškov upravljanja vodovodnih sistemov, zlasti povišanja stroška električne energije, ki je eden izmed glavnih stroškov in za katerega ocenjujemo, da bo v letu 2022 za 81,9% višji od ocene 2021. Zato bomo podali predlog za uskladitev cene vodarine pri pristojnem občinskem organu. Zadnja uskladitev vodarine je bila leta 2015.

Lastna predračunska cena omrežnine znaša 8,7032 EUR/mesec in odstopa od potrjene cene 2021 za 4,4%. Cena omrežnine je bila usklajena v letu 2020, za leto 2022 pa ni predvidenih bistvenih povišanj stroškov oz. spremembe poslovanja, subvencije ni predvidene, tako da ni potrebe po usklajevanju cene v letu 2022.



Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.